

## 1. Správa o vykonaných kontrolách

Správu o vykonaných kontrolách predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na 1. polrok 2016:

- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., 583/2004 Z.z. v platnom znení (rozpočtový proces, tvorba a použitie rezervného fondu a MFRB), zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (zostavenie účtovnej závierky, správnosť vykonania inventarizácie za rok 2015)
- Spojená škola Letná ulica 3453/34, rozpočtová organizácia Mesta Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti
- TV Poprad, s.r.o., Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti

Kontrola vykonaná na základe postúpeného podania:

- Centrum voľného času Ul. mládeže 2688/13, rozpočtová organizácia Mesta Poprad – kontrola vykonaná vo veci použitia príspevku poskytnutého na záujmové vzdelávanie prostredníctvom vzdelávacích poukazov

**Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., 583/2004 Z.z. v platnom znení (rozpočtový proces, tvorba a použitie rezervného fondu a MFRB), zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (zostavenie účtovnej závierky, správnosť vykonania inventarizácie za rok 2015)**

Cieľ finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – rozpočet, zmeny rozpočtu, dodržiavanie kompetencie danej zákonom č. 369/1990 Zb. v platnom znení a uznesením MsZ č. 250/2014
- tvorba a použitie rezervného fondu, MFRB v roku 2015
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2015,
- kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení - správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- proces zostavenia účtovnej závierky

Rozpočtový proces

Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2015 s výhľadom na roky 2016, 2017 bol predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 10. decembra 2014, schválený bol uznesením MsZ č. 250/2014.

V roku 2015 bolo vykonaných 46 zmien schváleného rozpočtu, o ktorých ekonomický odbor viedol operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Operatívna evidencia rozpočtových opatrení týkajúcich sa výdavkov je vedená podľa funkčnej klasifikácie, v členení podľa programov. Samostatne je vedená operatívna evidencia rozpočtových opatrení podľa hlavných kategórií výdavkov a funkčnej klasifikácie. U príjmov je vedená podľa ekonomickej klasifikácii v členení na bežné, kapitálové príjmy, finančné operácie príjmov.

Súčasťou operatívnej evidencie rozpočtových opatrení ako celku je vedená samostatná evidencia pre každú základnú školu s materskou školou v členení podľa programov, kódov zdroja financovania a podľa hlavných kategórií rozpočtovej klasifikácie. Zmeny rozpočtu boli po schválení premietnuté v účtovnej evidencii v aktuálnom časovom období.

Vykonané zmeny rozpočtu boli vykonávané príslušným orgánom mesta v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení a uznesením mestského zastupiteľstva č. 250/2014. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ust. § 14 ods. 3 prvá veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v roku 2015 dodržal, zmena rozpočtu vykonaná rozpočtovými opatreniami „povolené prekročenie a viazanie finančných operácií“ po 31. auguste 2015 vykonaná nebola.

Všetky uznesenia prijaté MsZ týkajúce sa rozpočtového procesu boli vykonané.

Vykonanými zmenami rozpočtu bol schválený celkový rozpočet mesta na rok 2015 k 31. 12. 2015 zvýšený o čiastku 1.195.540 eur v príjmovej časti, zvýšený o čiastku 1.195.540 eur vo výdavkovej časti rozpočtu. Celkový rozpočet po zmenách k 31. 12. 2015 ostal vyrovnaný v celkovom objeme 35.909.540 €

Mesto Poprad vykonávalo v priebehu roka zmeny rozpočtu presunmi, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky a zvyšovaním, resp. znížením (v 4 prípadoch) príjmov celkom, zvyšovaním, resp. znížením (v 4 prípadoch) celkových výdavkov v súlade so znením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. v spojitosti s §12 ods. 3 tohto zákona.

#### Tvorba a použitie rezervného fondu, MFRB

Rozpočtové hospodárenie za rok 2014 skončilo schodkom, t.j. tvorba rezervného fondu (RF) v roku 2015 z titulu výsledku hospodárenia vykonaná nebola. K 31.12. 2015 prostriedky RF predstavovali objem 8.314.059,21 €. V roku 2015 finančné prostriedky RF použité neboli.

K 01.01.2015 mesto evidovalo na účte MFRB finančné prostriedky vo výške 24.481,39 €. V priebehu roka je evidovaný prírastok z predaja bytov vo výške 2.285,40 € v roku 2014, použité boli vo výške 26.766,79 € K 31.12. 2015 prostriedky MFRB predstavovali nulový objem.

Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2015 v eurách:

PRÍJMY	schválený(SR)	upravený(UR)	skutočnosť	% k SR	% k UR
bežné	31 908 000	32 911 550	33 542 134,14	105,12	101,92
kapitálové	250 000	250 000	162 646,48	65,06	65,06
FO príjmov	2 556 000	2 747 990	160 399,82	6,28	5,84
CELKOM	34 714 000	35 909 540	33 865 180,44	97,55	94,31

## Plnenie výdavkov (v eurách)

VÝDAVKY	schválený(SR)	upravený(UR)	skutočnosť	% kSR	% k UR
bežné	31 407 110	31 429 690	29 413 954,23	93,65	93,59
kapitálové	3 170 790	3 952 750	2 644 659,76	83,41	66,91
Fovýdavko	136 100	527 100	525 246,68	385,93	99,65
CELKOM	34 714 000	35 909 540	32 583 860,67	93,86	90,74

Správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Správnosť vykonania inventarizácie, súlad s vykázaným stavom v účtovnej evidencii bola prekontrolovaná náhodným výberom. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali povinné náležitosti tak ako ukladá § 30 ods. 2, 3 zákona o účtovníctve v platnom znení. Vykonanou inventúrou neboli zistené rozdiely.

Proces zostavenia účtovnej závierky

Mesto Poprad ako účtovná jednotka v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. je povinná zostaviť účtovnú závierku. Okrem všeobecných náležitostí podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve obsahuje podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Uvedené výkazy kontrolovaný subjekt zostavil dňa 04. 02. 2016, a tým dodržal termín stanovený v § 1 ods. 5 písm. a) Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 v platnom znení; poznámky boli odoslané na Daňový úrad pobočka Poprad dňa 29. 03. 2016. Účtovný výsledok hospodárenia vyčíslený v súvahe na riadku 125 vo výške 1.386.237,50 € súhlasí s výsledkom hospodárenia po zdanení vykázanom vo výkaze ziskov a strát na riadku 138. Oproti roku 2014 bol výsledok hospodárenia nižší o 1.601.206,77 €. Podľa ust. § 19 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná mať účtovnú závierku overenú audítorom. Do termínu ukončenia kontroly Správa nezávislého audítora nebola predložená. Podľa ust. § 22 v spojení s § 22a zákona o účtovníctve mesto v roku 2015 spracovalo konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2014. Správa nezávislého audítora bola vydaná 19. 06. 2015, a tým bolo dodržané ust. § 22 ods. 13 a § 22a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Mesto Poprad bolo povinné spracovať výročnú správu a mať audítorom overený súlad výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2014 najneskôr do konca roku 2015. Ustanovenie § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve bolo splnené – súlad výročnej správy s účtovnou závierkou bol overený nezávislým audítorom podľa ust. § 23 ods. 5 zák. č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v z.n.p. Dodatkom správy audítora zo dňa 30. novembra 2015.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **Spojená škola Letná ulica 3453/34, rozpočtová organizácia Mesta Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti**

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2015 a kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe č. 6/2013.

Predmetom kontroly bola najmä oprávnenosť, preukázateľnosť, hospodárnosť výdavkov organizácie, dodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri realizácii výdavkov a kontrola náležitostí účtovných dokladov, na základe ktorých boli výdavky organizácie realizované, a to v prípade pokladnice v mesiacoch január, február a júl až december 2015 a v prípade banky január, február, november a december 2015.

Kontrolné zistenia:

- nedodržiavanie Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii (EK) rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov - nesprávna klasifikácia výdavkov v rámci položiek a podpoložiek EK rozpočtovej klasifikácie
- nedodržiavanie Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p. - napr. časové rozlíšenie nákladov a výnosov, tvorba, použitie sociálneho fondu – opravy počiatočných stavov
- porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. - výdavky na cestovné náhrady realizované nad rámec oprávnenia; finančné prostriedky spolu vo výške 78,65 eur boli v priebehu kontroly vrátené do pokladnice školy – príjmový pokladničný doklad P1/P/7 zo dňa 01.04.2016 a odvedené na účet Mesta Poprad - BV č. 83/06.04.2015
- cestovné náhrady stravné – zamestnancom bolo vyplatené stravné v nižšej finančnej čiastke
- nedodržiavanie vyhlášky č. 257/2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG) nesprávne triedenie výdavkov – napr. triedené na I. stupeň 09.1.2.1 - Primárne vzdelávanie správne malo byť II. stupeň 09.2.1.1 - Nižšie sekundárne vzdelávanie
- porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. – zálohová platba nebola vopred písomne zmluvne dohodnutá, a tým v uvedených prípadoch došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. vo výške 240,23 eur
- nedodržiavanie § 6 ods. 2) zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v z.n.p. - tvorba SF za 01/2015, prevod finančných prostriedkov bol uskutočnený v marci 2015, za 08/2015, prevod finančných prostriedkov bol uskutočnený v októbri 2015
- nedodržiavanie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. - pri úhrade nájomného a služieb spojených s nájmom po termíne splatnosti nebol uplatnený úrok z omeškania podľa § 517 ods. 2 Občianskeho zákonníka vo výške vyplývajúcej z nariadenia vlády SR 87/1995 Z. z.
- nedodržiavanie ust. § 9 a nasl. zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - v období 01 - 08/2015 nebola pri výdavkových a príjmových finančných operáciách vykonávaná vnútorná administratívna kontrola v rozsahu určenom zákonom.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite boli navrhnuté 3 odporúčania a 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt v určenej lehote nepodal žiadne námietky voči kontrolným zisteniam a v určenej lehote prijal 7 opatrení na nápravu

zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená do 31.01.2017.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Met.usm. MF SR k č. MF/010175/2004-42	1
Zák. č. 523/2004.Z.z. § 19 ods. 8, § 31	1
Zák. č. 431/2002 Z.z. § 10 ods. 1 písm. b)	3
Zák. č. 502/2001.Z.z. (zák.292/2014 Z.z.)	1
Zák.č. 283/2002 Z.z.	2
Zák. č. 138/1991 Zb.	1

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b)	78,64
zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. l)	240,23

Finančné prostriedky za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. vo výške 78,64 eur boli vrátené 01.04.2016 a odvedené na účet Mesta Poprad.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. sa neukladá finančná sankcia.

Súčasťou kontroly bola aj kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe č. 6/2013. Povinná osoba prijala v určenej lehote 4 opatrenia; v určenej lehote bola predložená aj správa o ich splnení.

Opatrenia sa týkali:

dodržiavania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. - jasné a presné definovanie predmetu zákazky, zabezpečiť písomnú dokumentáciu z oslovenia potenciálnych dodávateľov, výberu najvhodnejšieho dodávateľa  
doplatenia zložiek mzdy – v 2 prípadoch  
evidencie náhradného voľna

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené.

### **TV Poprad, s.r.o., Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v roku 2015**

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta, v tom:

- použitie dotácie z rozpočtu Mesta Poprad
- výdavky, účtovná evidencia nákladov spoločnosti
- odmeňovanie
- autodoprava

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015
- výsledky hospodárenia k 31. 12. 2015
- plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v platnom znení (ďalej ZDP), Obchodného zákonníka (ďalej ObchZ)
- kontrola náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2015

Podľa zákona č. 333/2014 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o účtovníctve s účinnosťou od 1.1.2015 sa účtovné jednotky, ktorými sú okrem iných aj obchodné spoločnosti triedia do veľkostných skupín. Spoločnosť sa rozhodla, že sa nebude považovať za mikro účtovnú jednotku; od 1. januára 2015 sa považuje za malú účtovnú jednotku. Spoločnosť týmto rozhodnutím postupovala v súlade s ust. § 39k ods. 6 prechodných ustanovení uvedeného zákona.

#### Použitie dotácie z rozpočtu Mesta Poprad

K 31. 12. 2015 Mesto Poprad vykazuje v plnení rozpočtu v bežných výdavkoch skutočné plnenie vo výške 144.000,00 eur, v kapitálových výdavkoch vo výške 10.000,00 eur.

Spoločnosť spracovala vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa 29. 12. 2015, ktoré doručilo mestu listom dňa 30. 12. 2015. Poskytnutá dotácia na bežné výdavky bola použitá v plnej výške, dotácia na kapitálové výdavky bola vo vyúčtovaní uplatnená vo výške 9.999,00 eur. Vykonaným zúčtovaním bolo naplnené ust. § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p.

Prekontrolované boli všetky doklady (došlé faktúry, bankové výpisy, mzdová evidencia, účtovná evidencia) týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov. Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že neboli zistené rozdiely medzi údajmi vykázanými vo vyúčtovaní predloženom mestu a skutočnosťou.

Bežná dotácia bola použitá na krytie mzdových nákladov a odvodov do poisťných fondov – 130.901 eur, na úhradu dodávateľských faktúr – 13.099 eur (programové vybavenie na rok 2015, administratívny poplatok regulačnému úradu, služby spojené s nájmom, služby Slovanetu, výkon technika PO, dodávku elektrickej energie, za umiestnenie vysielačnej techniky, služby, postúpenie licenčných práv, opravu TV vysielača, služby mobilnej siete). Platby za dodávateľské faktúry boli uplatnené správne bez DPH.

Kapitálová dotácia bola použitá na úhradu faktúry int. č. DF 79/2015 za dodanie osobného motorového vozidla vo výške 9.999,00 eur bez DPH. (HIM 062). Nepoužitá dotácia vo výške 1,00 euro bola poukázaná na účet mesta dňa 15. 10. 2015.

#### Výdavky, účtovná evidencia nákladov spoločnosti

Kontrolou bolo zistené, že nákup PHL v hotovosti spoločnosť v priebehu roka účtovala aj na účet 314 - poskytnuté preddavky, tento spôsob nie je v súlade s Opatrením MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v platnom znení.

Úhrady za stravné kupóny boli vykonávané na základe zálohových faktúr. Účtovné operácie týkajúce sa úhrady týchto faktúr sa v účtovnej evidencii nenachádzajú, t. j. o úhrade preddavkov nie je evidencia na účte 314, účtované boli priamo na účet cenín 213. Týmto postupom nebolo dodržané Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 v platnom znení.

Obstaranie motorového vozidla - nedostatky neboli zistené, postup a predložená dokumentácia je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Odmeňovanie – nedostatky neboli zistené.

Zmena konateľa spoločnosti; kontrolou dodržiavania ustanovení zmluvy o výkone funkcie konateľa bolo zistené nedodržanie článku V. zmluvy.

Autodoprava

Predmetom kontroly bolo preverenie správnosti vo vykazovaní najazdených kilometrov vo vzťahu k vykazovaniu skutočnej spotreby pohonných látok (PL), správnosť uplatnenia v daňových výdavkoch (nákladoch), spôsob riešenia spotreby PL nad normu.

Spoločnosť pri výpočte spotreby nad normu vychádzala z nesprávnej normovanej spotreby, a tým došlo k porušeniu § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Následkom nesprávne vyčíslenej spotreby nad normu bola aj v nesprávnej výške prerokovaná v škodovej komisii a v nesprávnej výške bola na základe rozhodnutia konateľa, riaditeľa zúčtovaná do nákladov spoločnosti (účet 501 04 spotreba PHL-norma, 501 14 spotreba PHL nadlimit).

Táto skutočnosť mala dopad aj na výšku základu dane, ale nemala dopad na daňovú povinnosť spoločnosti.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015 – nedostatky zistené neboli.

Výsledky hospodárenia k 31. 12. 2015

Náklady v roku 2015 klesli o 3,74 % oproti roku 2014, výnosy stúpili o 7,76 %, v tom tržby z predaja vlastných výrobkov, služieb stúpili o 21,56 % oproti roku 2014 a bežná dotácia od zakladateľa bola v porovnaní s predchádzajúcim rokom poskytnutá vo vyššom objeme, stúpila o 3,97 %. Poskytnutá kapitálová dotácia sa vo výnosoch premietla postupne vo forme uplatnených odpisov. Pohľadávky v porovnaní s predchádzajúcim rokom vykazujú pokles o 25,68 %, záväzky klesli o 33,59 %.

Spoločnosť k 31. 12. 2015 vykázala kladný hospodársky výsledok vo výške 11.580 eur pred zdanením. Voči mestu ako zakladateľovi vykazuje záväzky vo výške 938,61 eur za služby spojené s nájmom.

Plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o dani z príjmov v platnom znení, Obchodného zákonníka – nedostatky zistené neboli.

Kontrola náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2015 – nedostatky neboli zistené.

Návrh správy bol prerokovaný s konateľom a ekonómkou spoločnosti, návrh správy konateľ prevzal dňa 16. 05. 2016.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite bolo navrhnutých 5 odporúčaní, opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt v určenej lehote nepodal žiadne námietky voči kontrolným zisteniam a v určenej lehote prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená do 31. 12. 2016.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92	2
Zmluva o výkone funkcie konateľa čl. V	1
Zák.č. 595/2003 Z.z. § 19 ods. 2 písm. l)	1

### **Centrum voľného času Ul. mládeže 2688/13, rozpočtová organizácia Mesta Poprad – kontrola vykonaná vo veci použitia príspevku poskytnutého na záujmové vzdelávanie prostredníctvom vzdelávacích poukazov**

Dňa 18. 03. 2016 bol Mestu Poprad doručený list Okresného úradu Prešov, odbor školstva, oddelenie špecializovaných činností. S odvolaním sa na ust. § 6 ods. 16 zákona č. 596/2003 Z.z. v z.n.p. na priame vybavenie bolo postúpené uvedené podanie v časti týkajúcej sa využívania finančných prostriedkov.

Cieľ kontroly - preverenie poskytnutia a využívania finančných prostriedkov pridelených kontrolovanému subjektu v roku 2015.

Rozpočet výdavkov vzdelávacích poukazov predstavoval po vykonaní zmien v priebehu roka finančnú čiastku 27.320,00 eur. Podľa „Protokolu“ zo dňa 06. 10. 2014 bolo prijatých celkom 908 poukazov, zo dňa 09. 10. 2015 bolo prijatých celkom 915 poukazov. Finančná hodnota bola určená v roku 2014 vo výške 2,93 €/1 vzdelávací poukaz/mesiac; v roku 2015 vo výške 3,00 eurá. Finančné prostriedky sa poskytujú za 10 mesiacov, čo korešponduje s dĺžkou školského roka. Pridelená finančná čiastka celkom po prepočte zodpovedala uvedeným sadzbám a počtom vzdelávacích poukazov.

Centrum voľného času v roku 2015 použilo pridelené finančné prostriedky na krytie nákladov (výdavkov) spojených s odmenami na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade s ust. § 223 a nasl. Zákonníka práce.

O tejto skutočnosti svedčia aj údaje v účtovnom výkaze „čerpanie finančného rozpočtu 2015“, kde sú evidované s kódom zdroja 111 – štátny rozpočet, pod ekonomickou klasifikáciou 637027 výdavky – vzdelávacie poukazy – odmeny na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.



Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Správa z vykonanej kontroly bola zaslaná občanovi, ktorý podal sťažnosť, na vedomie Okresnému úradu Prešov, odboru školstva, oddeleniu špecializovaných činností.